



博志成

NEEQ : 872526

北京博志成在线科技股份有限公司

Beijing Bonzer On-line Technology Co.,Ltd

半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018年4月“博志成第31期项目总经理（同济）高阶研修班”在同济大学袁和楼举行了盛大的开班仪式，来自全国的数十位房企学员参加了本次的研习，项目总特训营已经历10个年头，参与的企业超过500家，帮助了超过4000余位房企的项目总或高管学习和提升。



2018年5月24日，博志成在北京新疆大厦隆重举行了“博志成房地产投资拓展高阶集训营201801期”高级研修班，来自全国三十多家国、民营企业的近50名企业投资经理、董事长参加了本次的研习。



2018年6月27日，北京博志成在线科技股份有限公司与绿城管理学堂达成战略合作。携手共进，深耕泛房地产行业培训市场，助力泛房地产行业的升级与转型。



2018年1月3日北京博志成在线科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统（简称新三板）正式挂牌。证券名称：博志成，证券代码：872526。此次新三板挂牌成功，博志成迎来其发展史上的里程碑和新起点，标志着博志成正式踏入中国资本市场。成功登陆新三板，博志成迎来了一个全新的发展阶段，博志成将进一步在规范企业发展、追求企业品牌增值和实现公司市值、科学管理方面迈上新的台阶。更为关键的是，在登陆新三板后，博志成将会获取更多的市场关注和认可，凝聚更多的资源，更好的为企业服务。



2018年3月23日-24日，由博志成股份主办，中国建设报战略合作支持的“下一个10年”——中国房地产+峰会暨博志成十周年感恩庆典在北京隆重举行。两会刚刚结束，加之地产新时代的背景下，让整个房地产行业急需一场关于趋势与未来的探讨和解读，恰逢博志成成立十周年之际，博志成借此机会邀请各界房地产客户与朋友共聚一堂，展望下一个十年的机遇与发展。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	18
第七节 财务报告.....	22
第八节 财务报表附注.....	33

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、博志成、公司	指	北京博志成在线科技股份有限公司
深圳博志成	指	深圳博志成教育科技有限公司，子公司
博乐尔	指	北京博乐尔管理咨询有限公司，子公司
博云快点	指	北京博云快点科技有限责任公司，控股子公司
股东大会	指	北京博志成在线科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京博志成在线科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京博志成在线科技股份有限公司监事会
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《北京博志成在线科技股份有限公司章程》
《章程必备条款》	指	《非上市公众公司监管指引第3号—章程必备条款》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1月1日-2018年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人程光水、主管会计工作负责人吴会鹏及会计机构负责人（会计主管人员）吴会鹏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京博志成在线科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Bonzer On-line Technology Co.,Ltd BONZER
证券简称	博志成
证券代码	872526
法定代表人	程光水
办公地址	北京市朝阳区慧忠里 103 号楼 9 层 C 座 902-2

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴会鹏
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-65390198
传真	010-65390198
电子邮箱	wuhp922@163.com
公司网址	http://www.bonzercn.com.cn/
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区慧忠里 103 号楼 9 层 C 座 902-2
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015 年 10 月 13 日
挂牌时间	2018 年 1 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723） 其他专业咨询（L7239）
主要产品与服务项目	企业管理培训、管理咨询服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄博文
实际控制人及其一致行动人	黄博文、程光水

注：公司已于 2018 年 7 月 24 日完成 2017 年度权益分派方案，截至 2018 年半年度报告披露之日，公司普通股总股本为 15,000,000 股。

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101086728219445	否
注册地址	北京市朝阳区慧忠里 103 楼 9 层 C 座 902-2	否
注册资本（元）	6,000,000	是

注：公司已于 2018 年 7 月 24 日完成 2017 年度权益分派方案，截至 2018 年半年度报告披露之日，公司普通股总股本为 15,000,000 股，注册资本工商变更尚在办理中。

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	28,261,500.30	20,811,801.27	35.80%
毛利率	67.61%	68.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,210,980.98	4,643,506.36	-30.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,130,606.45	4,643,506.36	-32.58%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.69%	34.46%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.22%	34.46%	-
基本每股收益	0.54	0.77	-29.87%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,304,073.02	26,354,954.88	18.78%
负债总计	12,519,024.39	10,831,084.01	15.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,791,289.90	15,580,308.92	20.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	2.60	20.38%
资产负债率（母公司）	41.61%	43.15%	-
资产负债率（合并）	39.99%	41.10%	-
流动比率	2.33	2.22	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,153,132.73	6,583,809.23	-82.49%
应收账款周转率	12.43	7.33	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	18.78%	96.93%	-

营业收入增长率	35.80%	149.20%	-
净利润增长率	-31.55%	-0.47%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	6,000,000	6,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司专注于房地产行业的管理咨询和培训服务，通过多年的资源积累和品牌塑造，积累了大量的房地产企业客户和个人客户，并获得了业内客户一致认可。

公司主要采用直销模式，具体包括体验销售、服务销售、顾问销售、专题研讨会、会员俱乐部等方式。营销方式包括电话、活动、互联网、口碑、微信。电话营销指的是公司的营销团队通过电话沟通的方式与意向客户取得联系，了解和确认对方的需求后由咨询人员上门拜访客户，与客户进行面对面的沟通和交流，确定合作的计划和方案。活动营销，指通过举办行业公益活动，邀请客户高管层参加，通过活动认识与了解博志成，产生后续合作的可能性。互联网营销指的是公司利用网站、公众号等网络平台，介绍公司的服务内容并发表行业发展相关的文章和报告，吸引客户浏览信息并前来咨询。口碑营销指的是公司老客户介绍新客户参加公司举办的各种活动，新客户认可公司服务后与公司开展合作的营销方式。

从采购模式上看，公司的采购主要为公司的咨询业务提供支持，具体包括课程研发采购、外部咨询服务采购、酒店及会务服务采购和线上系统研发等。公司致力于采购模式的不断创新，稳定公司供应链，坚持与供应商共赢的策略，探索成本适度的采购供应体系，支撑公司业务快速成长的需要。

从盈利模式上看，公司为房地产企业客户提供管理咨询服务，帮助客户清晰战略发展方向，提高企业管理能力和业务管理能力，及时做出战略升级或者转型决策，最有效地为客户创造价值。公司收取咨询服务费获得利润。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧跟行业发展需求，坚持客户至上，亦师亦友的发展理念，立足存量做足增量，开发新产品、开拓新渠道，公司品牌价值和资源整合能力持续提升，TOP100 客户的合作签约率比去年同期提高了 65%。

报告期内，公司实现营业收入 28,261,500.30 元，同比增长 35.80%，公司进入快速成长期。

报告期内，公司实现净利润 3,171,177.76 元，同比下降 31.55%，主要原因为：一、为了打造幸福企业，引入优秀人才，实现公司与员工的共同发展，公司整体提高了员工工资水平；二、报告期内公司加大了市场营销、新产品研发、内部管控和员工培训等方面的经费投入，导致公司销售费用同期增加 45.23%，管理费用同期增长 94.48%，销售费用和管理费用的投入，必将大大提升公司市场运营能力和内部管控能力，为公司的快速发展打好基础。

三、 风险与价值

(一) 持续到本年度的风险因素

1、行业市场竞争加剧的风险

随着我国国民经济的持续增长以及地产行业转型升级的要求，我国企业管理咨询产业也得到了较快的发展。企业管理咨询培训行业将人才培养与企业咨询相结合，属于高智力服务行业，但由于资本投入较低且无资质限制，行业进入门槛较低，使得行业市场化程度较高。虽然公司取得了一定的竞争优势，并已开始着力于基于互联网工具的转型升级建设，但由于行业的市场集中度较低，公司的市场份额仍有

可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力。

应对措施：公司将努力提高自身的市场竞争力，以防范市场风险。一方面公司重点发展内训咨询领域，为企业提供专属、个性化的专门咨询服务。通过对企业进行个性化需求调研，为客户提供量身定制的培训和咨询方案，帮助客户提高员工管理素质与专业能力，协助企业解决业务关键难题、实施人才培养。打造一批战略合作企业和机构，形成长期、全面、深入的业务合作，推动公司进入持续、稳定、健康的发展；另一方面持续注重人才的引进及培养，组建有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。

2、企业管理咨询行业监管不足的风险

我国企业管理咨询行业尚未形成统一行业监管机制，目前没有明确行政主管部门，缺乏配套的管理法规和产业政策指引，缺少能够客观评价人才管理咨询培训机构和从业人员的制度安排，因此可能会导致产生不正当竞争和行业企业不规范经营的现象，从而抑制人才管理咨询培训行业健康发展。

应对措施：公司将进一步完善公司的治理结构及风险管理结构，树立现代化的风险管理理念，提高管理人员的风险识别和管理水平，以此应对公司面对的企业管理咨询行业监管不足的风险。

3、核心人员流失引发的风险

公司所属行业是典型的人才密集型行业，公司的发展扩张和持续盈利取决于核心人员的尽职工作，也取决于在核心管理人员队伍中不断引入新的成员，提升核心管理人员的综合素质。公司通过一系列激励政策保留优秀员工并吸引新成员的不断加入，但公司核心人员的流失或者公司不能培育发展新的核心人员会给公司经营带来较大的不确定性，进而在客户关系维护、咨询培训服务实施、业务拓展等诸多领域造成负面影响。

应对措施：公司将进一步加强对管理人员、核心技术人员的激励，通过建立完善的绩效考核机制，为员工提供良好的发展平台，使其自身利益与公司利益高度一致，从而充分提高其积极性、凝聚力，更好的稳定公司现有管理人员以及核心技术人员。

4、公司治理风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单。股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，建立健全了法人治理结构。上述各项管理制度的执行尚需在公司实际经营过程中不断完善。因此，公司仍然存在治理机制不完善、运作不规范的风险。

应对措施：公司将根据发展的实际需要进一步完善公司治理制度，对财务管理、内部控制制度不断加以改进，提升企业的管理水平，进而适应公司业务的高速增长，同时将增加管理人员并加大对公司的监管力度，从而保证公司的良好运营。

5、实际控制人不当控制风险

截至本半年度报告公告之日，黄博文、程光水均为博志成股东，其中黄博文持有公司 52.87% 的股权，程光水持有公司 28.13% 的股权。根据黄博文与程光水签订的《一致行动协议》，共同控制公司 81.00% 的股份，可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立较为完善的法人治理结构，仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。

应对措施：公司将进一步加强公司的内部治理，建立健全法人治理结构，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。

6、理财产品风险

2018 年 1-6 月，公司购买银行理财产品 7,000,000.00 元，公司理财支出已履行了必要的审批程序，购买的也皆为较低风险的理财产品，但是仍存在本金或收益无法收回的风险。

应对措施：公司会高度关注理财产品收入情况，在适当的时机根据合同约定及时赎回。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

四、 企业社会责任

1、坚持“以人为本”

公司积极贯彻落实《劳动法》、《安全生产法》等相关法律法规，提高公司履行社会责任的自觉性。爱护员工，制订公司业绩与工资水平增长计划，制订员工年度体检计划。

2、扶贫济困，关注慈善

公司以多种方式参与社会扶贫济困。公司参与中南财经政法大学基金会、中国青少年基金会、腾讯壹基金、广州利世慈善基金会组织的多项慈善活动。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一)

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,000,000	670,000
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	--------	--------	--------

			决策程序	时间	
陈现培	北京博志成在线科技股份有限公司拟以现金方式收购清尚博尼(北京)科技有限公司51%股权。本次收购后,北京博志成在线科技股份有限公司持清尚博尼(北京)科技有限公司51%股权。	10万元	是	2018年4月23日	2018-023

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

(一)必要性和持续性

本次关联交易的真实目的是为了进一步延伸公司产业链,扩大经营范围,提升公司经营能力,结合公司经营发展的实际需要而作出的对外投资决策。

(二)本次关联交易对公司的影响

本次关联交易符合公司发展战略及全体股东的利益,符合公司对外投资管理办法,有利于公司拓展经营领域,提升公司竞争优势,提高公司盈利能力,不会对公司正常业务开展产生不利影响,且不会对公司及其他股东利益产生任何损害。

(四) 承诺事项的履行情况

(1) 避免同业竞争的承诺

公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员,为保证公司的利益不受损害,自愿做出了关于避免同业竞争的承诺。

(2) 股权不存在争议的承诺

承诺所持有的博志成股权不存在被冻结、质押或其他有争议的情况,不存在代持或以其他方式受托持有公司股份的情形,不存在现有的或潜在的重大权属纠纷。

(3) 关于社会保险和住房公积金承担的承诺

如出现公司因未足额缴纳社会保险或住房公积金而被相关主管部门追索、处罚,或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致公司应承担责任的情形,公司实际控制人将无条件全额承担清偿责任,以避免公司遭受任何损失。

报告期内,不存在违反承诺的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,076,250	34.60%	-16,250	2,060,000	34.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,110,000	18.50%	0	1,110,000	18.50%	
	董事、监事、高管	1,244,375	20.74%	-116,875	1,127,500	18.79%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,923,750	65.40%	16,250	3,940,000	65.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	62.50%	0	3,750,000	62.50%	
	董事、监事、高管	3,733,125	62.22%	91,875	3,825,000	63.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-	
普通股股东人数							22

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄博文	3,172,000	0	3,172,000	52.87%	2,437,500	734,500
2	程光水	1,688,000	0	1,688,000	28.13%	1,312,500	375,500
3	邹佑华	275,000	0	275,000	4.58%	0	275,000
4	王辰曦	180,000	0	180,000	3.00%	0	100,000
5	韩莉	180,000	0	180,000	3.00%	0	180,000
6	陈现培	180,000	0	180,000	3.00%	0	180,000
7	郭志鹏	80,000	0	80,000	1.33%	0	80,000
8	吴会鹏	60,000	0	60,000	1.00%	45,000	15,000
9	谢明	35,000	0	35,000	0.58%	35,000	0
10	柯昌鹏	27,500	0	27,500	0.46%	0	27,500
合计		5,877,500	0	5,877,500	97.95%	3,830,000	1,967,500

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间相互无关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

黄博文先生直接持有公司 3,172,000 股，占公司总股本的 52.87%，为公司第一大股东，且担任公司董事，对公司股东大会决议、董事会决议及经营管理产生重大影响，为公司的控股股东。

黄博文先生，男，1968 年 7 月出生，中国国籍，硕士研究生学历，无境外永久居留权。1999 年 7 月至 2000 年 11 月任 TCL 销售公司人力资源部员工；2000 年 12 月至 2001 年 7 月任江西正邦集团人力资源部中心总监；2001 年 8 月至 2003 年 4 月任和君咨询高级咨询师；2003 年 5 月至 2005 年 6 月任 TCL 多媒体事业本部人力资源部副总经理；2005 年 7 月至 2007 年 1 月任金地集团人力资源部副总经理；2007 年 2 月至 2008 年 2 月自由职业并筹备博志成有限；2008 年 3 月至 2015 年 9 月任有限公司监事；2010 年 1 月至今任博志成执行董事、经理；2010 年 2 月至 2017 年 7 月任志成当代执行董事、经理；2011 年 7 月至今任北京博志成房地产经纪有限公司执行董事；2014 年 3 月至 2016 年 5 月任江西博志成董事；2015 年 9 月至今任股份公司董事兼首席战略规划师；2016 年 8 月至今任上海心力教育科技有限公司执行董事。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

本公司的实际控制人为程光水、黄博文，两位股东共同控制本公司。

2014年12月，黄博文、程光水签订了《一致行动协议》，为保持公司股权稳定，实现对博志成的共同控制，黄博文、程光水作为一致行动人，黄博文持有公司54.17%的股权，程光水持有公司29.17%的股权，合计持有股份公司81.00%的股份，共同为公司的实际控制人。

黄博文先生，详见（一）控股股东情况。

程光水先生，男，1971年12月出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1993年7月至1996年5月就职于济南建设设备安装有限公司任技术员；1996年6月至1997年12月就职于北京佳晔装饰有限公司任副总经理；1998年1月至2007年12月就职于北京云志信息咨询有限公司任总经理；2008年3月至2015年9月就职于博志成有限任副总经理；2010年1月至今就职于博志成，任监事；2010年10月至今就职于北京品信投资咨询有限公司，任监事；2010年11月至今就职于北京品睿营销策划有限公司，任执行董事；2011年7月至今就职于北京博志成房地产经纪有限公司，任经理；2013年6月至今就职于深圳博志成，任

总经理；2014年3月至2016年5月任江西博志成董事；2014年7月至2015年5月就职于北京百岁兰科技有限公司任执行董事、经理；2015年9月至今任股份公司董事长；2017年3月至今任博云快点董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄博文	董事	男	1968年07月24日	硕士研究生	2015年9月-2018年9月	是
程光水	董事长、总经理	男	1971年12月26日	专科学历	2015年9月-2018年9月	是
吴会鹏	董事、副总经理、财务负责人、信息披露负责人	男	1982年09月22日	研究生学历	2016年12月-2018年9月	是
葛日红	董事	女	1981年04月02日	研究生学历	2015年9月-2018年9月	否
廖鲁江	董事	男	1971年10月01日	研究生学历	2015年9月-2018年9月	否
韩志超	监事会主席	女	1987年03年29日	本科学历	2015年9月-2018年9月	是
陈灿媚	监事	女	1987年05月05日	本科学历	2018年1月-2018年9月	是
邢金玲	职工代表监事	女	1982年08月10日	本科学历	2015年9月-2018年9月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

(1)吴会鹏先生于2018年2月8日新任董事、信息披露事务负责人职务。(2)程光水先生于2018年1月19日新任总经理职务。(3)陈灿媚女士于2018年1月23日新任职工代表监事职务。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事黄博文为公司控股股东，董事黄博文、程光水共同为公司的实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人之间不存在关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄博文	董事	3,172,000	0	3,172,000	52.87%	0
程光水	董事长、总经理	1,688,000	0	1,688,000	28.13%	0
谢明	董事、总经理	35,000	35,000	0	0%	0

吴会鹏	董事、副总经理、财务负责人、信息披露负责人	60,000	0	60,000	1.00%	0
葛日红	董事	0	0	0	0%	0
廖鲁江	董事	0	0	0	0%	0
韩志超	监事会主席	22,500	0	22,500	0.38%	0
陈灿媚	监事	0	10,000	10,000	0.17%	0
邢金玲	职工代表监事	0	0	0	0%	0
合计	-	4,977,500	45,000	4,952,500	82.55%	0

注：谢明期初为公司董事、总经理，期末已离职，不在公司担任其他职位；陈灿媚期初无董监高职位，期末担任公司监事。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程光水	董事长	新任	董事长、总经理	原总经理谢明辞职
吴会鹏	副总经理、财务负责人	新任	董事、信息披露负责人、副总经理、财务负责人	原董事、信息披露负责人谢明辞职，董事会新选举聘任
陈灿媚	无	新任	监事	原监事王丽辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

程光水先生，男，1971年12月出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1993年7月至1996年5月就职于济南建设设备安装有限公司任技术员；1996年6月至1997年12月就职于北京佳晔装饰有限公司任副总经理；1998年1月至2007年12月就职于北京云志信息咨询有限公司任总经理；2008年3月至2015年9月就职于博志成有限任副总经理；2010年1月至今就职于博志达，任监事；2010年10月至今就职于北京品信投资咨询有限公司，任监事；2010年11月至今就职于北京品睿营销策划有限公司，任执行董事；2011年7月至今就职于北京博志成房地产经纪有限公司，任经理；2013年6月至今就职于深圳博志成，任总经理；2014年3月至2016年5月任江西博志成董事；2014年7月至2015年5月就职于北京百岁兰科技有限公司任执行董事、经理；2015年9月至今任股份公司董事长；2017年3月至今任博云快点董事。

吴会鹏，男，中国国籍，无境外永久居留权。2006年7月至2012年3月任金地天津房地产开发公司运营中心副经理；2012年3月至2014年3月任金地烟台房地产开发公司助理总经理；2014年3月至2015年12月任北京奥宸房地产开发有限公司副总经理；2016年1月至2016年12月任博志成副总经理；2016年12月至今任博志成财务总监、副总经理；2017年3月30日至今任博云快点法定代表人、董事长、总经理。

陈灿媚，女，1987年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2009年毕业于北京林业大学，获本科学历。2009年7月至今就职于博志成任客服经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
市场部人员	51	55
咨询部人员	11	18
行政部人员	4	7
财务部人员	3	4
产品部人员	8	9
资源整合师资部人员	8	11
高管人员	5	2
员工总计	90	106

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	9	17
本科	49	58
专科	30	28
专科以下	1	3
员工总计	90	106

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。公司为员工提供富有竞争力的薪酬，同时提供团队出游，带薪休假、商业保险、体育活动等各类福利。公司为提高薪酬竞争力和吸引力，保留和激励公司的优秀员工，每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，以及员工的工作绩效等进行岗位职级评定和薪资调整。

为培养和提高员工的整体素质和专业能力，以适应公司长远发展和员工自我完善的需要。在报告期内，根据公司业务发展需要，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统的培训。通过专项业务培训与通用基础培训相补充，让员工业务水平与综合素质不断提升，为公司发展提供人才保证。

截止到报告期末，公司没有需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司未认定核心人员，报告期内公司核心技术人员无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	9,145,510.19	7,726,981.17
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六（二）	2,596,879.70	1,949,351.94
预付款项	六（三）	7,780,953.55	4,792,703.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	606,425.12	532,256.10
买入返售金融资产			
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六（五）	9,001,842.56	9,001,842.56
流动资产合计		29,131,611.12	24,003,135.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六（六）	226,970.95	244,072.21
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六（七）	1,213,663.55	1,295,163.11
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	六（八）	542,463.90	633,689.82
递延所得税资产	六（九）	189,363.50	178,894.23
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,172,461.90	2,351,819.37
资产总计		31,304,073.02	26,354,954.88
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六（十）	-	200,000.00
预收款项	六（十一）	10,879,249.56	9,241,868.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六（十二）	-	-
应交税费	六（十三）	1,488,014.21	1,277,906.77
其他应付款	六（十四）	151,760.62	111,308.30
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		12,519,024.39	10,831,084.01
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		12,519,024.39	10,831,084.01
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六（十五）	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六（十六）	3,839,274.64	3,839,274.64
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六（十七）	464,324.70	464,324.70
一般风险准备		-	-
未分配利润	六（十八）	8,487,690.56	5,276,709.58
归属于母公司所有者权益合计		18,791,289.90	15,580,308.92
少数股东权益		-6,241.27	-56,438.05
所有者权益合计		18,785,048.63	15,523,870.87
负债和所有者权益总计		31,304,073.02	26,354,954.88

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,911,608.68	6,723,667.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四（一）	2,508,961.7	1,944,833.94
预付款项		7,772,803.55	4,776,403.74
其他应收款	十四（二）	592,662.36	666,592.01
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,001,842.56	9,001,842.56
流动资产合计		27,787,878.85	23,113,339.27
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	3,069,580.01	2,559,580.01
投资性房地产		-	-
固定资产		198,145.57	219,515.83

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,213,663.55	1,295,163.11
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		542,463.90	633,689.82
递延所得税资产		128,844.39	118,375.12
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,152,697.42	4,826,323.89
资产总计		32,940,576.27	27,939,663.16
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		-	200,000
预收款项		10,751,369.28	9,148,506.93
应付职工薪酬		-	-
应交税费		1,480,543.13	1,270,095.26
其他应付款		1,473,349.50	1,437,427.87
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,705,261.91	12,056,030.06
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		13,705,261.91	12,056,030.06
所有者权益：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		5,133,476.35	5,133,476.35
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		464,324.70	464,324.70
一般风险准备		-	-
未分配利润		7,637,513.31	4,285,832.05
所有者权益合计		19,235,314.36	15,883,633.10
负债和所有者权益合计		32,940,576.27	27,939,663.16

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		28,261,500.30	20,811,801.27
其中：营业收入	六（十九）	28,261,500.30	20,811,801.27
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		24,101,641.26	16,095,129.40
其中：营业成本		9,153,634.08	6,659,913.95
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六（二十）	168,012.06	162,509.66
销售费用	六（二十一）	6,341,718.78	4,366,643.44
管理费用	六（二十二）	8,514,404.26	4,378,115.45
研发费用	六（二十三）	56,931.87	610,980.52
财务费用	六（二十四）	-3,117.43	-115,830.22
资产减值损失	六（二十五）	-129,942.36	32,796.60
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十六）	213,993.14	-92,008.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”		-	-

号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,373,852.18	4,624,663.64
加: 营业外收入	六 (二十七)	1,664.47	
减: 营业外支出	六 (二十八)	82,039.00	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,293,477.65	4,624,663.64
减: 所得税费用	六 (二十九)	1,122,299.89	-8,199.15
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,171,177.76	4,632,862.79
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润		3,171,177.76	4,632,862.79
2. 终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		-39,803.22	-10,643.57
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,210,980.98	4,643,506.36
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		3,171,177.76	4,632,862.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,210,980.98	4,643,506.36
归属于少数股东的综合收益总额		-39,803.22	-10,643.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.54	0.77
（二）稀释每股收益		0.54	0.77

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（四）	27,921,877.84	20,543,995.45
减：营业成本	十四（四）	9,096,377.45	6,632,021.35
税金及附加		166,864.88	162,509.66
销售费用		5,964,147.11	4,046,889.04
管理费用		8,435,217.39	4,331,005.04
研发费用		56,931.87	610,980.52
财务费用		-4,633.70	-118,352.40
其中：利息费用		-	-
利息收入		-5,813.06	-120,582.41
资产减值损失		-129,942.36	-36,772.72
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		213,993.14	73,229.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,550,908.34	4,988,943.96
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		82,000.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,468,908.34	4,988,943.96
减：所得税费用		1,117,227.09	1,247,235.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,351,681.25	3,741,707.97
（一）持续经营净利润		3,351,681.25	3,741,707.97
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产		-	-

的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		3,351,681.25	3,741,707.97
七、每股收益：		0.55	0.62
(一) 基本每股收益		0.55	0.62
(二) 稀释每股收益		0.55	0.62

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,697,902.86	23,451,153.64
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十）	1,488,579.27	478,664.72
经营活动现金流入小计		32,186,482.13	23,929,818.36
购买商品、接受劳务支付的现金		12,889,384.24	8,719,491.95
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-

支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,007,176.84	6,711,193.12
支付的各项税费		3,962,990.75	1,224,204.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,173,797.57	691,119.90
经营活动现金流出小计		31,033,349.40	17,346,009.13
经营活动产生的现金流量净额		1,153,132.73	6,583,809.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	7,550,000.00
取得投资收益收到的现金		213,993.14	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		7,213,993.14	7,550,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,596.85	18,499.80
投资支付的现金		7,000,000.00	15,050,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,038,596.85	15,068,499.80
投资活动产生的现金流量净额		175,396.29	-7,518,499.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		90,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		90,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		90,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-

五、现金及现金等价物净增加额		1,418,529.02	-934,690.57
加：期初现金及现金等价物余额		7,726,981.17	3,743,267.26
六、期末现金及现金等价物余额		9,145,510.19	2,808,576.69

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,394,241.45	23,244,240.87
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,595,925.64	617,612.73
经营活动现金流入小计		31,990,167.09	23,861,853.60
购买商品、接受劳务支付的现金		12,838,559.91	8,691,599.35
支付给职工以及为职工支付的现金		10,648,934.30	6,431,044.09
支付的各项税费		3,953,092.89	1,224,204.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,031,303.62	959,947.60
经营活动现金流出小计		30,471,890.72	17,306,795.20
经营活动产生的现金流量净额		1,518,276.37	6,555,058.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	7,550,000.00
取得投资收益收到的现金		213,993.14	73,229.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		7,213,993.14	7,623,229.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,327.85	18,499.80
投资支付的现金		7,510,000.00	15,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,544,327.85	15,068,499.80
投资活动产生的现金流量净额		-330,334.71	-7,445,270.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,187,941.66	-890,212.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,723,667.02	3,362,447.46
六、期末现金及现金等价物余额		7,911,608.68	2,472,235.06

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：吴会鹏

会计机构负责人：吴会鹏

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 附注事项详情

二、 报表项目注释

北京博志成在线科技股份有限公司

2018年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

序号	公司名称	北京博志成在线科技股份有限公司
1	统一社会信用代码	911101086728219445
2	注册资本	人民币600万元
3	住所	北京市朝阳区慧忠里103楼9层C座902-2
4	法定代表人	程光水
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	2008年03月12日
7	营业期限	2008年03月12日至长期

（二） 公司的业务性质和主要经营活动

1、 本公司主要经营活动

经营范围：技术开发、技术服务、技术推广、技术转让；软件开发；计算机系统服务；教育咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；市场调查。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批

准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）

行业分类：公司所处行业为其他专业咨询。

2、子公司北京博乐尔管理咨询有限公司主要经营活动

经营范围：企业管理咨询；企业策划；会议服务；承办展览展示活动；市场调查；技术转让、技术咨询、技术服务；设计、制作、代理、发布广告；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）。

3、子公司深圳博志成教育科技有限公司主要经营活动

经营范围：会议策划；教育培训；会展策划；企业管理咨询；经济信息咨询；软件的研发、设计和销售；国内贸易；成年人非证书劳动技能培训。

4、子公司北京博云快点科技有限责任公司主要经营活动

经营范围：技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；软件开发；软件咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2018年08月05日决议批准报出。

（四）合并报表范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会

（2012）19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表 的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在 合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日

开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量 设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短

（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币

兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产

和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊

销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失

转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始

确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行

（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	除组合2之外的应收款项
组合2：不计提坏账准备	关联方之间的往来款项

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	采用账龄分析法
组合 2：不计提坏账准备	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非

现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不

调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，

因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本

则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按

单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行

相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、收入

商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定本公司收入的具体确认条件：

本公司主要提供咨询、培训服务。相关服务的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认提供服务收入，即同时满足下列三个条件时确认收入：（1）相关咨询、培训服务已完成；（2）相关的收费已经确定；（3）与咨询、培训服务相关的成本能够可靠计量。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并

在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额

（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

注1：本公司增值税税率为6%，本公司之下属公司北京博乐尔管理咨询有限责任公司、深圳博志成教育科技有限公司和北京博云快点科技有限责任公司按小规模纳税人缴纳税款，增值税按应税收入的3%征收。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,581.23	7,370.23
银行存款	9,113,928.96	7,719,610.94
其他货币资金		
合计	9,145,510.19	7,726,981.17
其中：存放在境外的款项总额		

(二)、应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,144,809.00	97.92	547,929.30	17.42	2,596,879.70
其中：按款项账龄的组合	3,144,809.00	97.92	547,929.30	17.42	2,596,879.70
无风险组合					

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	66,960.00	2.08	66,960.00	100.00	
合计	3,211,769.00	100.00	614,889.30	19.14	2,596,879.70

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,557,392.73	97.45	608,040.79	23.78	1,949,351.94
其中：按款项账龄的组合	2,557,392.73	97.45	608,040.79	23.78	1,949,351.94
无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	66,960.00	2.55	66,960.00	100.00	
合计	2,624,352.73	100.00	675,000.79	25.72	1,949,351.94

① 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例%	计提理由
江西城泰投资有限公司	16,320.00	16,320.00	3年以上	100.00	预计不能收回
烟台开发区奇章经济发展总公司	11,400.00	11,400.00	3年以上	100.00	预计不能收回
山东金柱集团有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
重庆兴拓置业有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
郑州尚华置业有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
江阴森茂汽车城开发有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
正大建设集团地产有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
成都万汇建筑设计有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
德州锦绣苑房地产开发有限公司	3,600.00	3,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
青岛青啤海都房地产有限责任公司	1,440.00	1,440.00	3年以上	100.00	预计不能收回
合计	66,960.00	66,960.00	—	—	—

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,626,472.32	5.00	131,323.62	2,021,427.73	5.00	101,071.39
1 至 2 年	115,800.00	20.00	23,160.00	18,182.00	20.00	3,636.40
2 至 3 年	18,182.00	50.00	9,091.00	28,900.00	50.00	14,450.00

3年以上	384,354.68	100.00	384,354.68	488,883.00	100.00	488,883.00
合计	3,144,809.00		547,929.30	2,557,392.73		608,040.79

公司应收账款期末账面价值为 2,596,879.70 元，较期初增加 647,527.76 元，增幅 33.22%，主要是由于公司紧跟行业发展需求，坚持客户至上理念，不断开发新产品、开拓新渠道，使得公司业务收入不断上升，公司应收账款余额相应增加。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,848.51 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
承德大地营造房地产开发有限公司	280,000.00	8.71	14,000.00
潍坊恒信建设集团有限公司坊子第二分公司	220,000.00	6.85	11,000.00
上海中建孚泰置业有限公司	196,400.00	6.12	9,820.00
上海中建东孚投资发展有限公司	167,900.00	5.23	8,395.00
美的置业集团有限公司	166,000.00	5.17	8,300.00
合计	1,030,300.00	32.08	51,515.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,780,953.55	100.00	4,792,709.74	100.00
合计	7,780,953.55	100.00	4,792,703.74	100.00

公司预付款项期末余额为 7,780,953.55 元，较期初增加 2,988,249.81 元，增幅 62.35%，主要是由于随着公司品牌规模效应不断扩大，咨询业务快速发展，收入不断上升，公司根据收入开展情况，为了快速响应市场需求，匹配业务需要，公司相应增加了与供应商的合作力度，加大了咨询服务采购，导致公司预付账款期末余额较期初有所上涨。

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	款项性质
北京人众和教育咨询有限公司	4,579,431.98	58.85	咨询费
五莲三才企业管理咨询中心	1,615,000.00	20.76	往来款项
深圳蓝海智汇策划设计有限公司	920,000.00	11.82	往来款项

北京进财万豪贸易有限公司	323,241.00	4.15	房租
成都市柏悦企业管理服务有限公司	120,000.00	1.54	往来款项
合计	7,557,672.98	97.13	

(四) 其他应收款

1、其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
其中：采用账龄分析法计提的组合					
采用不计提坏账准备的组合	606,425.12	100.00			606,425.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	606,425.12	100.00			606,425.12

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	289,486.70	50.54	40,576.14	14.02	248,910.56
其中：采用账龄分析法计提的组合	289,486.70	50.54	40,576.14	14.02	248,910.56
采用不计提坏账准备的组合	283,345.54	49.46			283,345.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	572,832.24	100.00	40,576.14	7.08	532,256.10

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额为 40,576.14 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额

业务备用金	179,515.5	256,934.11
房租押金	271,494	274,454.00
垫付款	18,381	
往来款		41,444.13
其他	137,034.62	
合计	606,425.12	572,832.24

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
北京进财万豪贸易有限公司	房租押金	215,494.00	1 年以内	35.53
郭华	业务备用金	26,000.00	1 年以内	4.29
彰晶	业务备用金	25,000.00	1 年以内	4.12
吴王琴	业务备用金	20,000.00	1 年以内	3.30
刘媛	业务备用金	20,000.00	1 年以内	3.30
合计		306,494.00		50.54

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
汇算清缴应退企业所得税	0.00	0.00
购买银行理财产品	9,000,000.00	9,000,000.00
其他	1,842.56	1,842.56
合计	9,001,842.56	9,001,842.56

(六) 固定资产

1、固定资产情况

项目	办公家具	运输工具	办公电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	300,606.77	350,000.00	311,836.57	962,443.34
2.本期增加金额	3,743.58		34,853.27	38,596.85
其中：购置	3,743.58		34,853.27	38,596.85
3.本期减少金额				
其中：处置或报废				
4.期末余额	304,350.35	350,000.00	346,689.84	1,001,040.19
二、累计折旧				
1.期初余额	149,996.66	332,500.00	235,874.47	718,371.13

2.本期增加金额	28,172.86		27,525.25	55,698.11
其中：计提	28,172.86		27,525.25	55,698.11
3.本期减少金额				
其中：处置或报废				
4.期末余额	178,169.52	332,500.00	263,399.72	774,069.24
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	126,180.83	17,500.00	83,290.12	226,970.95
2.期初账面价值	150,610.11	17,500.00	75,962.10	244,072.21

注：运输工具折旧年限为4年，期初已提足折旧，本期无需计提折旧。

(七) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,691,247.17	1,691,247.17
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,691,247.17	1,691,247.17
二、累计摊销		
1. 期初余额	396,084.06	396,084.06
2. 本期增加金额	81,499.56	81,499.56
其中：计提	81,499.56	81,499.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	477,583.62	477,583.62
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,213,663.55	1,213,663.55
2. 期初账面价值	1,295,163.11	1,295,163.11

(八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------

办公室装修费	545,692.88		59,794.68		485,898.20
宽带及软件服务费	87,996.94		31,431.24		56,565.70
合计	633,689.82		91,225.92		542,463.90

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	189,363.50	757,454.00	178,894.23	715,576.93
合计	189,363.50	757,454.00	178,894.23	715,576.93

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		200,000.00
合计		200,000.00

(十一) 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,874,449.56	8,804,438.64
1-2 年	4,800.00	415,293.80
2-3 年		22,136.50
3 年以上		
合计	10,879,249.56	9,241,868.94

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

(3) 预收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
上海中建孚泰置业有限公司	非关联方	185,283.02	1 年以内	1.70	年卡
济南德润房地产开发有限公司	非关联方	172,384.22	1 年以内	1.58	年卡
上海中建东孚投资发展有限公司	非关联方	158,396.22	1 年以内	1.46	公开课
江苏金科天宸房地产有限公司	非关联方	153,995.56	1 年以内	1.42	公开课
成都立元嘉合地产顾问有限责任公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	1.38	咨询课
合计		820,059.02		7.54	

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬		10,580,353.57	10,580,353.57	
二、离职后福利-设定提存计划		198,894.35	198,894.35	
合计		10,779,247.92	10,779,247.92	

2、 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		10,122,796.27	10,122,796.27	
2.职工福利费		40,724.34	40,724.34	
3.社会保险费		117,649.77	117,649.77	
其中：医疗保险费		105,204.38	105,204.38	
工伤保险费		3,648.52	3,648.52	
生育保险费		8,796.87	8,796.87	
4.住房公积金		181,908.1	181,908.1	
5.工会经费和职工教育经费		117,275.09	117,275.09	
合计		10,580,353.57	10,580,353.57	

3、 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		191,565.14	191,565.14	
2、失业保险费		7329.21	7329.21	
合计		198,894.35	198,894.35	

(十三) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	453,302.72	195,783.78
城建税	34,971.85	17,117.13
教育费附加	14,892.34	12,226.51
地方教育费附加	10,087.55	
个人所得税	240,133.55	88,978.17
企业所得税	-19,608.94	963,801.18
其他	754,235.14	
合 计	1,488,014.21	1,277,906.77

(十四) 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	116,908.72	80,328.77
1-2年	4,881.67	11,117.50
2-3年	29,713.64	19,605.44
3年以上	256.59	256.59
合计	151,760.62	111,308.30

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

(3) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	比例 (%)	内容
北京帝高企业管理有限公司	非关联方	83,094.88	54.75	往来款项
工会经费	非关联方	29,185.37	19.23	预提尚未缴纳
刘媛	非关联方	3,326.43	2.19	往来款
东风汽车房地产有限公司	非关联方	2,528.50	1.67	往来款
长城宽带网络服务有限公司	非关联方	2,008.00	1.32	往来款
合计		120,143.18	79.16	

公司其他应付款主要核算往来款等，期末余额151,760.62元，较期初增加40,452.32元，增幅36.34%，主要是由于本期公司举办十周年庆典年会，北京帝高企业管理有限公司期末余额83,094.88元尚未支付所致。

(十五) 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
黄博文	317.20	52.87			317.20	52.87
程光水	168.80	28.13			168.80	28.13
邹佑华	27.50	4.58			27.50	4.58

姜曦露					
陈现培	18.00	3.00		18.00	3.00
韩莉	18.00	3.00		18.00	3.00
郭志鹏	8.00	1.33		8.00	1.33
谢明	3.50	0.58		3.50	0.58
韩志超	2.25	0.38		2.25	0.38
许亚伶	1.50	0.25		1.50	0.25
张文娟					
陈灿媚	1.00	0.17		1.00	0.17
张春玲	1.00	0.17		1.00	0.17
王辰曦	18.00	3.00		18.00	3.00
吴会鹏	6.00	1.00		6.00	1.00
柯昌鹏	2.75	0.46		2.75	0.46
解洲	1.50	0.25		1.50	0.25
苏世杰	1.00	0.17		1.00	0.17
尹锋	1.00	0.17		1.00	0.17
顿瑞平	1.00	0.17		1.00	0.17
贾文婷	0.50	0.08		0.50	0.08
薛月明	0.50	0.08		0.50	0.08
翟文文	0.50	0.08		0.50	0.08
刘婷	0.50	0.08		0.50	0.08
合计	600.00	100.00		600.00	100.00

(十六) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	3,839,274.64			3,839,274.64
合计	3,839,274.64			3,839,274.64

(十七) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	464,324.70	464,324.70
合计	464,324.70	464,324.70

(十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	5,276,709.58	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,210,980.98	
期末未分配利润	8,487,690.56	

(十九) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,261,500.30	9,153,634.08	20,811,801.27	6,659,913.95
合计	28,261,500.30	9,153,634.08	20,811,801.27	6,659,913.95

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
公开课	5640388.67	1133469.19	5172031.88	1404156.2
内训与咨询	20643147.62	5649177.35	12635697.3	3101749.21
线上培训	1977964.01	2370987.54	3004072.09	2154008.54
合计	28,261,500.30	9,153,634.08	20,811,801.27	6,659,913.95

(3) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例（%）
上海顾臻实业有限公司	1,922,962.60	6.80
日照港房地产开发有限公司	849,056.60	3.00
河北家乐园房地产开发有限公司	566,037.70	2.00
安徽华地融达房地产有限公司	518,867.90	1.84
中建一局集团房地产开发有限公司	495,283.00	1.75
合计	4,352,207.80	15.40

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	91,661.72	94,797.3
教育费附加	39,283.58	40,627.41
地方教育费附加	26,189.06	27,084.95
其他	10,877.70	
合计	168,012.06	162,509.66

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,291,623.38	3,560,481.45
房租	153,302.95	160,066.02
差旅费	210,770.97	107,048.97
办公费	51,992.00	95,764.85
业务宣传费	89,017.78	242,772.88
电话费	21,536.80	48,792.81
折旧	21,248.81	89,067.15
其他	1,502,226.09	62,649.31
合计	6,341,718.78	4,366,643.44

本期销售费用发生额为 6,341,718.78 元，较上年同期增加 1,975,075.34 元，增幅 45.23%，主要原因：一是随着公司业务规模的增长，公司业务人员有所增加，从期初的 51 人上升至期末的 55 人，导致本期支付的职工薪酬有所上升；二是随着公司业务的开展，收入不断上升，与销售相关的差旅费、电话费等费用也在不断上升。

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,474,586.01	3,113,876.13
挂牌服务费	783,319.86	292,452.83
房屋租赁费	666,747.14	541,723.58
差旅费	122,162.97	106,752.20
折旧与摊销	122,659.60	95,954.87
办公费	59,469.90	110,027.60
招待费	12,150.72	1,370.00
其他	273,308.06	115,958.24
合计	8,514,404.26	4,378,115.45

本期管理费用发生额为 8,514,404.26 元，较期初增加 4,136,288.81 元，增幅 94.48%，主要是由于公司业务规模的增长，公司员工大幅增加，整体员工数量从期初的 90 人上升至期末的 106 人，导致职工薪酬大幅上涨。

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	56,931.87	610,980.52

合计	56,931.87	610,980.52
----	-----------	------------

本期研发费用发生额为 56,931.87 元，较期初下降 554,048.65 元，减幅 90.68%，主要是由于根据市场发展需要，本期部分研发项目采用委托研发方式，截至目前尚未研发结束所致。

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	6,190.22	120,925.47
手续费支出	3,072.79	5,095.25
合计	-3,117.43	-115,830.22

本期财务费用发生额为-3,117.43 元，较期初减少 112,712.79 元，减幅 97.31%，主要是由于公司进一步强化资金预算管理，减少资金的账户沉淀，导致报告期利息收入大幅降低。

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-129,942.36	32,796.60
合计	-129,942.36	32,796.60

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	213,993.14	
投资损失		-92,008.23
合计	213,993.14	-92,008.23

本期投资收益发生额为 213,993.14 元，较期初增加 306,001.37 元，增幅 332.58%，主要是由于本期购买银行理财产品产生投资收益增加所致。

(二十七) 营业外收入

(1) 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	1,664.47		1,664.47
合计	1,664.47		1,664.47

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
挂牌财政扶持资金	0		与收益相关
城区财政补助	0		与收益相关
合计	0		

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
其他	82,039.00		82,039.00
合计	82,039.00		82,039.00

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
与税法及相关规定计算的当期所得税	1,089,814.3	-8,199.15
递延所得税费用	32,485.59	
合计	1,122,299.89	-8,199.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	4,293,477.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,122,299.89
适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
.....	
所得税费用	1,122,299.89

(三十) 现金流量表

收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,448,579.27	478,664.72
其中：收到的政府补助		
收到的关联方归还资金		
收到的往来及其他款项	1,448,579.27	478,664.72
支付其他与经营活动有关的现金	3,173,797.57	691,119.90
其中：支付的房租	820,050.09	163,276.21
支付的挂牌服务费	783,319.86	188,679.25
支付的差旅费	332,933.94	206,185.39
支付的业务宣传费	89,219.38	
支付的办公费	111,461.90	61,127.91
支付的交通费	2,362.91	
支付的往来及其他款项	1,034,449.49	71,851.14

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,171,177.76	4,632,862.79
加：资产减值准备	129,942.36	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,698.11	44,266.23
无形资产摊销	81,499.56	81,522.96
长期待摊费用摊销	91,225.92	132,939.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,117.43	115,830.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-213,993.14	92,008.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-178,894.23	-189,363.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		
其他		

经营活动产生的现金流量净额	1,153,132.73	6,583,809.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,145,510.19	2,808,576.69
减：现金的期初余额	7,726,981.17	3,743,267.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,418,529.02	-934,690.57

2、现金及现金等价物

七	项目	期末余额	期初余额
	一、现金	9,145,510.19	7,726,981.17
	其中：库存现金	31,581.23	7,370.23
	可随时用于支付的银行存款	9,113,928.96	7,719,610.94
	二、现金等价物		
	三、期末现金及现金等价物余额	9,145,510.19	7,726,981.17

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

3、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司：无。

(2) 清算子公司：无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京博乐尔管理咨询有限公司	北京	北京	企业管理咨询；企业策划；会议服务 承办展览展示活动；市场调查；技术 转让、技术咨询、技术服务；设计、	100.00		货币投资

			制作、代理、发布广告；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）。		
深圳博志成教育科技有限公司	深圳	深圳	会议策划；教育培训；会展策划；企业管理咨询；经济信息咨询；软件的研发、设计和销售；国内贸易。成年人非证书劳动技能培训。	100.00	股权转让

2、重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京博云快点科技有限责任公司	49.00	-39,803.22		-39,803.22

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险。金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

（2）外汇风险。外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民

币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(3) 其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、**实际控制人：**本公司实际控制人为程光水、黄博文，两位股东共同控制本公司。

2、本公司的子公司情况：

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	与公司关系
1	程光水	董事长、总经理
2	黄博文	董事
3	葛日红	董事
4	廖鲁江	董事
5	韩志超	监事会主席
6	陈灿媚	监事
7	邢金玲	职工代表监事
8	吴会鹏	董事、副总经理、财务负责人、信息披露负责人

3、其他关联方情况

(1) 北京博志达投资管理有限公司

序号	项目	内容
1	与本公司关系	程光水
2	注册号	110108012561982
3	住所	北京市朝阳区工人体育场北路甲 6 号中宇大厦 5 层 0507B
4	执行事务合伙人	黄博文
5	公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
6	成立日期	2010 年 01 月 14 日
7	营业期限	2030 年 01 月 13 日
8	公司状态	存续
9	经营范围	投资管理；企业管理服务。

(2) 北京博志成房地产经纪有限公司

序号	项目	内容
1	与本公司关系	股东黄博文实际控制
2	注册号	110105014034170
3	住所	北京市朝阳区双柳北街 1 号院 3 号楼 1 层 105
4	执行事务合伙人	黄博文
5	公司类型	有限责任公司(法人独资)
6	成立日期	2011 年 07 月 04 日
7	营业期限	2031 年 07 月 03 日
8	公司状态	存续
9	经营范围	从事房地产经纪业务；房地产信息咨询。

(3) 上海心力教育科技有限公司

序号	项目	内容
1	与本公司关系	股东黄博文实际控制
2	注册号	91310115MA1H858H12
3	住所	浦东新区书院镇丽正路 1628 号 4 幢 1-2 层
4	执行事务合伙人	黄博文
5	公司类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
6	成立日期	2016 年 08 月 30 日
7	营业期限	2033 年 08 年 29 日
8	公司状态	存续
9	经营范围	教育科技领域内的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

(4) 南昌新纪教育发展中心（有限合伙）

序号	项目	内容
1	与本公司关系	公司董事葛日红任执行事务合伙人
2	注册号	91360106MA35JTK90B
3	住所	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区火炬大街 188 号第 11 层 01 室
4	执行事务合伙人	葛日红
5	公司类型	有限合伙企业
6	成立日期	2016 年 07 月 25 日
7	营业期限	2036 年 07 月 24 日
8	公司状态	存续

9	经营范围	教育信息咨询；技术开发、技术推广、技术服务、技术转让、技术咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业营销策划；广告的设计、制作、发布和代理；市场调查；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；会展服务；翻译服务；房地产经纪咨询；公共关系礼仪服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
---	------	--

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额(不含税)	上期发生额(不含税)
上海大发房地产集团有限公司	提供咨询服务	670,000.00	0

十一、承诺及或有事项：公司本报告期内无重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

公司本报告期内无其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	2,462,434.47	97.35	403,472.77	16.39	2,058,961.70
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	2,462,434.47	97.35	403,472.77	16.39	2,058,961.70

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	66,960.00	2.65	66,960.00		
合计	2,529,394.47	100.00	470,432.77	18.60	2,058,961.70

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	2,322,244.73	97.20	377,410.79	16.25	1,944,833.94
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	2,322,244.73	97.20	377,410.79	16.25	1,944,833.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	66,960.00	2.80	66,960.00	100.00	
合计	2,389,204.73	100.00	444,370.79	18.60	1,944,833.94

① 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例%	计提理由
江西城泰投资有限公司	16,320.00	16,320.00	3年以上	100.00	预计不能收回
烟台开发区奇章经济发展总公司	11,400.00	11,400.00	3年以上	100.00	预计不能收回
山东金柱集团有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
重庆兴拓置业有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
郑州尚华置业有限公司	7,600.00	7,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
江阴森茂汽车城开发有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
正大建设集团地产有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
成都万汇建筑设计有限公司	3,800.00	3,800.00	3年以上	100.00	预计不能收回
德州锦绣苑房地产开发有限公司	3,600.00	3,600.00	3年以上	100.00	预计不能收回
青岛青啤海都房地产有限责任公司	1,440.00	1,440.00	3年以上	100.00	预计不能收回
合计	66,960.00	66,960.00	—	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,382,192.89	69,109.66	5.00
1 至 2 年	922,688.88	184,537.76	20.00
2 至 3 年	15,454.70	7,727.35	50.00
3 年以上	142,098.00	142,098.00	100.00
合计	2,462,434.47	403,472.77	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,021,427.73	101,071.39	5.00
1 至 2 年	13,822.00	2,764.40	20.00
2 至 3 年	26,840.00	13,420.00	50.00
3 年以上	260,155.00	260,155.00	100.00
合计	2,322,244.73	377,410.79	

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 93,021.98 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(2) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占比 (%)	坏账准备期末余额
承德大地营造房地产开发有限公司	280,000.00	11.07	14,000.00
潍坊恒信建设集团有限公司坊子第二分公司	220,000.00	8.70	11,000.00
上海中建孚泰置业有限公司	196,400.00	7.76	9,820.00
上海中建东孚投资发展有限公司	167,900.00	6.64	8,395.00
美的置业集团有限公司	166,000.00	6.56	8,300.00
合计	1,030,300.00	40.73	51,515.00

(1) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(2) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(3) 公司期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

(二) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2:采用不计提坏账准备的组合	592,662.36	100.00			592,662.36
组合小计	592,662.36	100.00			592,662.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	592,662.36	100.00			592,662.36

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1:采用账龄分析法计提坏账准备的组合	269,394.00	38.72	29,129.70	10.81	240,264.30
组合 2:采用不计提坏账准备的组合	426,327.71	61.28			426,327.71
组合小计	695,721.71	100.00	29,129.70	4.19	666,592.01

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	695,721.71	100.00	29,129.70	4.19	666,592.01

① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

（三）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,069,580.01		3,069,580.01	2,559,580.01		2,559,580.01
合计	3,069,580.01		3,069,580.01	2,559,580.01		2,559,580.01

（1）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京博乐尔管理咨询有限公司	1,415,441.96			1,415,441.96		
深圳博志成教育科技有限公司	1,144,138.05			1,144,138.05		
北京博云快点科技有限责任公司		510,000.00		510,000.00		
合计	2,559,580.01	510,000.00		3,069,580.01		

（四）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,921,877.84	9,096,377.45	20,543,955.45	6,632,021.35
合计	27,921,877.84	9,096,377.45	20,543,955.45	6,632,021.35

（1）主营业务类别

项目名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

公开课	5,640,388.67	1,133,469.19	5,210,139.13	1,404,156.20
内训与咨询	20,643,147.62	7,949,393.06	12,635,697.30	5,141,831.85
线上培训	1,638,341.55	13,515.20	2,698,119.02	86,033.30
合计	27,921,877.84	9,096,377.45	20,543,955.45	6,632,021.35

(2) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
上海顾臻实业有限公司	1,922,962.60	6.89
日照港房地产开发有限公司	849,056.60	3.04
河北家乐园房地产开发有限公司	566,037.70	2.03
安徽华地融达房地产有限公司	518,867.90	1.86
中建一局集团房地产开发有限公司	495,283.00	1.77
合计	4,352,207.80	15.59

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损		
益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期		
净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出		
售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价		
值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次		
性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-80,374.53
小 计		-80,374.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计		-80,374.53

（二）每股收益和净资产收益率

（1）每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于上市公司股东的净利润	3,210,980.98	4,643,506.36
非经常性损益	-80,374.53	
归属于上市公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3,130,606.45	4,643,506.36
期初股份总数	6,000,000.00	6,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（Ⅰ）		
发行新股或债转股等增加股份数（Ⅱ）		
增加股份（Ⅱ）下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期因回购或缩股等减少股份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6	6
发行在外的普通股加权平均数	6,000,000.00	6,000,000.00
基本每股收益（Ⅰ）	0.54	0.77
基本每股收益（Ⅱ）	0.52	0.77
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息		
所得税率		
转换费用		
可转换公司债券、认股权证、期权行权增加股份数		
稀释每股收益（Ⅰ）	0.54	0.77
稀释每股收益（Ⅱ）	0.52	0.77

（2）加权平均净资产收益率

项目	本期金额	上期金额
营业利润	4,373,852.18	4,624,663.64
归属于挂牌公司股东的净利润	3,210,980.98	4,643,506.36
非经常性损益	-80,374.53	
归属于挂牌公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3,130,606.45	4,643,506.36
归属于挂牌公司股东的期末净资产	18,785,048.63	15,523,870.87
全面摊薄净资产收益率（Ⅰ）	17.09%	29.91%
全面摊薄净资产收益率（Ⅱ）	16.67%	29.91%
归属于挂牌公司股东的期初净资产	15,580,308.92	11,429,351.57
发行新股或债转股等新增的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		

回购或现金分红等减少的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6	6
归属于挂牌公司股东的净资产加权平均数	17,182,678.78	13,476,611.22
加权平均净资产收益率（Ⅰ）	18.69%	34.46%
加权平均净资产收益率（Ⅱ）	18.22%	34.46%

北京博志成在线科技股份有限公司

2018年8月27日